

ПРИЗНАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УЧЕТЕ*А.Н. Пастушок, 5 курс**Научный руководитель – О.В. Павелко, к.э.н., доцент**Национальный университет водного хозяйства и природопользования, г. Ровно, Украина*

В процессе осуществления предпринимательской деятельности субъект хозяйствования взаимодействует с другими предприятиями, организациями, которые поставляют материальные ценности, включая производственные запасы, оборудование, другие активы, предоставляющие услуги, выполняют работы, необходимые для обеспечения основной деятельности предприятия. В результате возникает текущая кредиторская задолженность перед отечественными и иностранными поставщиками и подрядчиками и дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками.

Для признания дебиторской задолженности в учете используются общие критерии признания активов. Чтобы актив или обязательство были признаны, необходимо одновременное соответствие следующим критериям: существует высокая вероятность получения (оттока) экономических выгод, связанных с данным активом (обязательством) стоимость актива или обязательства может быть надежно оценена. Если на дату баланса ранее признанное обязательство не подлежит погашению, то его сумма включается в состав дохода отчетного периода.

По оценке задолженности перед поставщиками и подрядчиками, то при отражении в учете данных операций регулируется и Международным стандартом бухгалтерского учета (МСБУ) 13 «Представление текущих активов и текущих обязательств» возникают определенные различия.

Согласно НСБУ 11 такие обязательства отражаются в балансе по сумме погашения, а вот МСФО 13 отмечает, что для определения балансовой стоимости используют такие виды оценок как историческая себестоимость, текущая себестоимость, стоимость расчета (платежа), текущая стоимость, справедливая стоимость. е замечено различий и в требованиях по списанию задолженности. Согласно Национального положений и международных стандартов бухгалтерского учета момент списания задолженности перед поставщиками и подрядчиками возникает тогда, когда она погашена, аннулирована или срок ее действия прошел.

Порядок раскрытия информации об обязательствах в отчетности по ПБУ также несколько отличается от МСФО. Разница отражение в балансе состоит только в отличии структуры статей отечественной и международной отчетности. По П(С)БУ 11 в балансе все текущие обязательства отражаются по сумме погашения, то есть в разделе IV «Текущие обязательства» отражается сумма, которая будет фактически уплаченная предприятием при погашении таких обязательств. Как известно, в результате отношений с поставщиками и подрядчиками может возникать не только кредиторская задолженность, ведь поставки ценностей или выполнение услуг достаточно часто происходит на условиях предоплаты. В таком случае у предприятия возникает дебиторская задолженность по товарам, работам и услугам.

При определении дебиторской задолженности в зарубежной и отечественной практике особых отличий не существует. Методологические подходы к учету дебиторской задолженности в соответствии с международными стандартами не имеют конкретного стандарта, как упоминалось выше, однако можно руководствоваться МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» [1], МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» [2], согласно которым дебиторская задолженность - сумма задолженности дебиторов на определенную дату.

В соответствии с МСФО при первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, включая расходы по осуществлению сделки, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива. Исходя из норм П(С)БУ, при первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости.

После первоначального признания дебиторская задолженность рассматривается как финансовый инструмент, в соответствии с МСФО оценивается по стоимости, которая амортизируется по методу эффективной ставки процента. При этом под амортизационной понимается стоимость финансового актива, которая была определена при его первоначальном признании, за вычетом стоимости его погашения, суммы накопленной амортизации, начисленной по разнице между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Согласно классификации приведенной в данном П(С)БУ 13 финансовые активы включают дебиторскую задолженность, не предназначенную для перепродажи (дебиторская задолженность,

возникающая в результате предоставления средств, продажи других активов, работ, услуг непосредственно должнику и не является финансовым активом, предназначенным для перепродажи).

Также текущая дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги включается в итог баланса по чистой реализационной стоимости, а дебиторская задолженность является финансовым активом, оценивается по амортизированной стоимости.

Для определения чистой реализационной стоимости на дату баланса исчисляется величина резерва сомнительных долгов. Величина резерва сомнительных долгов определяется исходя из платежеспособности отдельных дебиторов или на основе классификации дебиторской задолженности. И текущая дебиторская задолженность, не связанная с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, признана безнадежной, списывается с баланса с отражением потерь в составе прочих операционных расходов.

Таким образом, проанализировав национальные и международные стандарты учета, можно сказать, что основными отличиями учета дебиторской задолженности является отражение реализации продукции (работ, услуг) и дебиторской задолженности в полной сумме, оценка дебиторской задолженности в соответствии с достоверностью ее взыскания и раскрытия информации об операциях между взаимозависимыми сторонами. Исходя из положений П(С)БУ, дебиторская задолженность за товары (работы, услуги) признается активом одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг оценивается по первоначальной стоимости. В случае отсрочки платежа за продукцию, товары, работы, услуги с образованием от этого разницы между справедливой стоимостью дебиторской задолженности и номинальной суммой денежных средств и / или их эквивалентов, подлежащих получению за продукцию, товары, работы, услуги, такая разница признается дебиторской задолженностью по начисленным доходам (процентам) в периоде ее начисления.

Список использованных источников

1. Международный стандарт бухгалтерского учета 13 «Представление текущих активов и текущих обязательств»: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mkdgaap.narod.ru/standards/ias13.html>
2. Международный стандарт бухгалтерского учета «Финансовые инструменты: признание и оценка» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mkdgaap.narod.ru/standards/ias13.html>.